

असाधारण EXTRAORDINARY

HIT II—THE 2-ET-THE (II)
PART II—Section 3—Sub-section (II)

प्राधिकार से प्रकाशित PUBLISHED BY AUTHORITY Sels. S. Orb

4. 58] No. 58] नई दिल्ली, बृहस्पतिबार, जनवरी 21, 1988/माघ 1, 1909 NEW DELHI, THURSDAY, JANUARY 21, 1988/MAGHA 1, 1909

इस भाग में भिन्म पृष्ठ संस्था वी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रुखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation

वित्त मंत्रालय .

(राजस्व विभाग).

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बार्ड)

नई दिल्ली, 21 जनवरी, 1988

ग्रधिसूचना

ग्राय-कर

का.मा. 125(म्र).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, भ्राय कर मिधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, भ्राय कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, भ्रथीत :—

- (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम श्राय कर (संशोधन) नियम, 1988 है।
 - (2) ये 1 मप्रैल, 1988 को प्रवृक्त होंगे।

- 2. ग्राय कर नियम के परिशिष्ट 2 में,--
- (1) प्ररूप सं. 1 में,--
- (क) भाग । में,—
- (i) मद 4 के भाग (ख) में, "ग्रम्य पूंजी ग्रास्तियां" शब्दों के स्थान पर, "दीर्घकालिक पूंजी ग्रास्तियों" शब्द रखे जाएंगे;
- (ii) मद 10 और मद 11 तथा उनसे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा आएगा, प्रथात :---

श्राय का शीर्ष कोड ग्राय/हानि (यदि कुछ नहीं हो तो शून्य लिखिए) रुपये

1 · 2
"10. श्रतिणेष (मद 8 में से मद 229
9 घटाइए)

2	3	1	د	3
862	- m	धटाइए अर्जन की लागत-धारा 55(2)	562	
नीम	•	भ्र तिशेष	563	
		घटाइए : 1. बह रकम जिसके लिए		
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
•		54घ(1), धारा 54 ड (1)		
	•	या धारा 5.4छ (1) के अधीन	564	•
			,	
		,		
300		- , , ,	565	•
,		, ,		
		श्रतिसे घ	566	
		घटाइए: धारा 48(2) के स्रधीन	5 67	
		कटौती ।		
191";		श्रतिशेष	568	
		जोडिए : 1. वह रकम जो धारा	558	
	खेत उपाबंध			
- ·		गई है		,
•		ः ज्या स्थाप से शास १ वर्ग ०)	F = 0	
		•	559	
٠١		• •		
)	_	• ,		
		,		
काड	रक्य			
कोड	रकम रू०	भागा । में सह त के भाग (ल) में		
काड	रकम रु ०	भाग 1 में मद 4 के भाग (ख) में ले जार्ड गर्ड ग्रुड रकम ।		tr ,
काड 	•	भाग 1 में सद 4 के भाग (ख) में ले जाई गई मुद्ध रकम ।		o,
*	₹0	, ,	'কু' ক	·
2	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध		रूप में पुन
*	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा	और इ	रूप में पुन स प्रकार पुन
2	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध	और इ (र्व, निम्न	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्व
2	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'ध' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध ङ के प्र	और इ (र्व, निम्न	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्व
2	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध ङ के पू श्रन्तःस्थापित किया जाएग	और इ (र्व, निम्न गा, अर्थाः	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्व त्:—
2	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'ध' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध ङ के प्र	और इ (र्व, निम्न गा, अर्थाः	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्वा त्:—
2	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध ङ के पू श्रन्तःस्थापित किया जाएग	और इ र्व, निम्ना गा, अर्था लिए बही क	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्वा त्:——
551	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध ङ के पू श्रन्तःस्थापित किया जाएग	और इ (र्व, निम्न गा, अर्थाः	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपाबी त्:— ताभ की संगणन
551	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध ङ के पू श्रन्तःस्थापित किया जाएग	और इ र्व, निम्ना गा, अर्था लिए बही क	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्वा त्:——
551	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध ङ के पू श्रन्तःस्थापित किया जाएग	और इ र्व, निम्ना गा, अर्था लिए बही क	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्वा त्:— ताभ की संगणन रकम
551	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'ध' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध के के प्रश्ननतःस्थापित किया जाए "उपाबन्ध घ धारा 115न के प्रयोजनों के	और इ र्व, निम्ना गा, प्रथा लिए बही क कोड	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपाबी त्:— नाभ की संगणन रकम (रुपये)
551	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध उ के प्रश्ननतःस्थापित किया जाएग "उपाबन्ध घ धारा 115न के प्रयोजनों के धिरा किया जाएग के प्रयोजनों के धारा 115न के प्रयोजनों के धिरा के प्रयोजनों के धारा 115न के धार	और इ र्व, निम्न गा, अर्थात लिए वही क कोड	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्क त्:— नाभ की संगणन रकम (रुपये)
5 5 1 5 5 3	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'ध' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित जगाबंध के के प्रवन्तःस्थापित किया जाए "उपाबन्ध घ धारा 115न के प्रयोजनों के धारा 115न के प्रयोजनों के प्रयोजने प्रयोजने के प्रयोजने प्रयोजने के प्रयोजने प्रयोजने के प्रयोजने	और इ र्व, निम्ना गा, प्रथा लिए बही क कोड	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्क त्:— नाभ की संगणन रकम (रुपये)
5 5 1 5 5 3	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध उ के प्रश्ननतःस्थापित किया जाएग "उपाबन्ध घ धारा 115न के प्रयोजनों के धिरा किया जाएग के प्रयोजनों के धारा 115न के प्रयोजनों के धिरा के प्रयोजनों के धारा 115न के धार	और इ र्व, निम्ना गा, प्रथा लिए बही क कोड	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्क त्:— नाभ की संगणन रकम (रुपये)
5 5 1 5 5 3	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'ध' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध उ के प्रश्ननतःस्थापित किया जाएग "उपाबन्ध घ धारा 115न के प्रयोजनों के धारा 115न के प्रयोजनों के प्रमुन्नी 6 के भाग 2 और भाग 3 के प्रनुसार तैयार किए गए	और इ र्व, निम्ना गा, प्रथा लिए बही क कोड	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपार्क त्:— नाभ की संगणन रकम (रुपये)
5 5 1 5 5 3	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'घ' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित उपाबंध उ के पू श्रन्त:स्थापित किया जाएग "उपाबन्ध घ धारा 115न के प्रयोजनों के धारा 115न के प्रयोजनों के श्रन्तुसूची 6 के भाग 2 और भाग 3 के श्रनुसार तैयार किए गए लाभ और हानि लेखें में दिशत मुद्ध लाभ	और इ र्व, निम्ना गा, प्रथा लिए बही क कोड	रूप में पुन स प्रकार पुन लिखित उपाबी त्:— नाभ की संगणन रकम (रुपये)
5 5 1 5 5 3	₹0	ले जाई गई मुद्ध रकम । (ग) उपाबंध 'ध' को उपाबंध संख्यांकित किया जाएगा संख्यांकित जगाबंध के के प्रवतःस्थापित किया जाए "उपाबन्ध घ धारा 115न के प्रयोजनों के धारा 115न के प्रयोजनों के प्रवत्स्था के भाग 2 और भाग 3 के अनुसार तैयार किए गए लाभ और हानि लेखें में दिशित	और इ र्व, निम्ना गा, प्रथा लिए बही क कोड	स प्रकार पुन लिखित उपाबंध त्:— ताभ की संगणन रकम (रुपये)
	300 191"; पर निम्नर्लि 	300 191"; पर निम्नलिखित उपाबंध	श्रितशेष श्रितशेष	श्रितशिष 563 श्रितशिष 1, बह रकम जिसके लिए श्रीरा 54ख(1), धारा 54ख(1) या धारा 54छ(1) के अधीन 564 फूट दी गई है। 300 2. बह रकम जो धारा 54ख(2), धारा 54छ(2) वा धारा 54छ (2) के अधीन जमा की गई है। अतिशेष 566 घटाइए: धारा 48(2) के अधीन 567 कटौती। अतिशेष 568 पर निम्नलिखित उपाबंध जोड़ए: 1. बह रकम जो धारा 558 पर निम्नलिखित उपाबंध 54छ(2) के अधीन आय समझी गई है 2. बह रकम जो धारा 54ख(2), धारा 54घ(2) या धारा 54छ (2) के अधीन आय समझी गई है

1	2	3	(ध) टिप्पणों में,—-
(क) संदत्त या संदेय त्राय कर की रकम या उसके लिए व्यवस्था	841		(1) टिप्पण 5 क पश्चात निम्नलिखित टिप्पण भ्रन्तःस्थापित किया जायगा, श्रर्थात् :
(ख) म्रारक्षितियों में ले जाई गई रकम, चाहे किसी भी नाम से जात हो;	842		ं 5क. यदि निर्धारिती ने धारा 2(22)(इ) में उल्लिखित कोई राशि का पूर्व वर्ष (वर्षों) के दौरान संदाय किया है तो पाने वालों के नाम और पतों, संदाय की प्रकृति और सदत्त राशियों को दिशित करने
(ग) श्रिभिनिधिनत दायित्वों में भिन्न दायित्वों को चुकाने के लिए व्यवस्था के रूप में भ्रालग रखी गई रकम;	843		वाला विवरण संलग्न करें ।'' (2) टिप्पण 8 के पश्चान निम्नलिखित टिप्पण ब्रन्तः स्थापित किया जायगा, ग्रर्थात् :
			"8क. कतिपय रकम के ब्यौरे जो आय समझी गई है :
(घ) समनुषंगी कंपनियों की हानियों के लिए व्यवस्था के रूप में रकम;	844		यदि निर्धारिती ने पूर्व वर्ष के दौरान धारा $2(24)(\times)$ में विनिदिष्ट किसी निधि में अभिदाय के रूप में प्रपते
(ङ) संदत्त या प्रस्तावित लाभाग की रकम;	845		कर्मचारियों ने कोई ऐसी श्राय प्राप्त की है, जो कारोबार" या वृत्ति के लाभ और श्रभिलाभ"या "ग्रन्य स्वॉतों से श्राय" शर्षि के श्रधीन कर से प्रभार्य है तो ऐसी श्राय ऑर साथ ही
(च) ऐसी भ्राय से, जिसके लिए श्राय कर ऋधिनियम, 1961 के ऋध्याय 3 के श्रधीन छूट दी गई है, संबंधित ख्यम की रकम।	846		निर्धारिती द्वारा धारा 36(1)(5क) में उल्लिखित निष्टित तारीख को या उसके पूर्व मुसंगत निधियों में कर्मचारी के खाते में जमा की गई राणियों के ब्यौरे प्रस्तुत करें।"
3. योग (मद 1 में मद 2(च))			(3) टिप्पण 9 में भद ख के स्थान पर निम्नलिखित मर्दे रखी जाएंगी, ग्रथित :
4: निम्नलिखित ऐसी रकमें घटा-		•	"ख. 1. श्रवक्षयण मौक की बाबत विशिष्टियां :
इए जो लाभ और हानि लेखों में जमा की जाती है			(क) प्रत्येक भ्रास्ति समूह की बाबन :
(क) श्रारक्षितियों या व्यवस्थाओं में से वापस ली गई रकम,	851	•	(1) पूर्व वर्ष के प्रारम्भ में समूह की भाग रूप ग्रास्तियों का वर्णन उनका भ्रवलिखित
ख) ऐसी ग्राय की रकम जिसको श्रध्याय 3 के कोई उपबन्ध लागू होते हैं।	852		मूल्य, वर्ष के दौरान क्रय की गई आस्ति का वर्णन और लागत तथा वर्ष के दौरान विकीय किमी श्रास्ति का वर्णन और विकय कीमत ;
. हानि की रकम या प्रवक्षपंण की रकम भी घटाइए जो सुसंगत	853		(2) वर्ष के ग्रन्त में ग्रवलिखित मूल्य ;
पूर्ववर्ष के लाभ के विरूद्ध मुजरा की जानी अपेक्षित होगी, मानो कंपनी ग्रिधिनियम, 1956 की			(3) वह दर जिस पर अवक्षयण का दावा किया जाता है और अवक्षयण की रकस ;
धारा 205 की उपधारा (1) के पहले परन्तुक के खंड (ख) के उपबन्ध लागू होते हों।		,	(ख) वर्ष के दौरान 100- श्रवक्षयण के लिए पान्न श्रास्ति समूह की भाग रूप ग्रास्तियों का वर्णने। यह भी बताएं कि क्या इन श्रास्तियों में से कोई वर्ष के दौरान विक्रीत की गई थी, यदि ऐसा है
कुल कटौतियां (मद 4 और गद 5)	830		त्रथ के दार्गण विकास की गड़िया, याद एसा ह तो प्रत्येक ऐसी श्रास्ति की बात विकय कीमत पृथक बनाए ।
श्रतिरोष (मद 3 से मद 6 घटाइए) जो वहीं लाभ है।	861		 (ग) ग्रास्ति समूह की भाग रूप ग्रास्तियों का वर्णन जो,—विद्यमान है किन्तु जिनका श्रवितिखित मूल्य
बही साभ का तीस प्रतिशत जो भाग 1 में मद (11) को ले जाया गया है।	862		घटकर णून्य हो गया है चूंकि वर्ष के दौरान समूह की भाग रूप में किसी श्रास्ति के श्रन्तरण पर प्राप्त प्रतिफल का पूर्ण मूल्य, वर्ष के बौरान

कय किए गए उस ममूह की किसी ग्रास्ति लागत सहित वर्ष के ग्रारंभ मे उक्त ममूह के श्रवलिखित मूल्य से ग्रधिक हो जाता है ;

- (घ) वर्ष के दौरान विक्रीत की गई या व्यक्त की गई किसी ग्रास्ति ममूह या समूह के भाग के संबंध में धारा 50 के उपवन्धों के अनुसार श्रत्पकालिक पूंजी अभिलाभ/हानि की संगणना ।
- 2. विनिधान मोक, विनिधान निक्षेप खाते की बाबन विशिष्टियां :
 - (क) वर्ष के दौरान कय किए गए पोत या वायुयान या संयंव या मणीनरी के ब्यौरे, जिस पर वि-निधान मोक का दावा किया गया है और उसकी दर इसके समर्थन में भ्रास्ति भ्रजित करने का साक्ष्य भी संलग्न करें।
 - (ख) ऋय किए गए पोत या बायुयान या संयंत्र या मशीनरी के ब्योंगे जिस पर विनिधान निक्षेप खाते के अधीन कटौती का दावा किया गया है [धारा 32 कख (1) (ख)] (इसके समर्थन में ऋय के लिए साक्ष्य संलग्न करें)
 - (ग) विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 या वि-निधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 (चाय) के अनुसार वापसियों में से क्रय की गई ब्रास्तियों के ब्यौरे।

(इसके समर्थन में नई श्रास्ति के क्रय, यथास्थिति भारतीय औद्योगिक विकास बैंक या राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रकम (रकमों) और रकमें निकालने की तारीख (नारीखों) के लिए साक्ष्य संलग्न करें)।

- (घ) वापिसयों की रकम और तारीख (तारीखां)
 पृथक पृथक बताते हुए विनिधान निक्षेप खाता
 स्कीम, 1986 (चाय) के प्रनुसार राष्ट्रीय कृषि
 और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रकम
 (रकमों) में से उपगत ध्यय के ब्यीरे।''
- (4) टिप्पण 14 के पश्चात निम्नलिखित टिप्पण ग्रन्त:स्थापिन किया जाएगा, ग्रर्थात्:--
 - "14.क. यदि निर्घारिती ने धारा 2(22) (ङ) में उल्लिखित प्रकृति की कोई राशि प्राप्त की है और जिसे लाभांश के रूप में माना जाएगा तो कंपनी का नाम और पता, प्राप्त संदाय और उस प्रकार प्राप्त राशि की प्रकृति बनाने हुए त्रिवरण प्रस्तुत करें";
 2. प्रस्प स 2 में,—
 - (क) भाग 1 मे, मद 5 मे, भाग (ख) मे, "भ्रन्य पूजी श्रास्तियों" शब्दों के स्थान पर "दीर्धकालिक पूजी श्रास्तियों" शब्द रखें जाएंगे ;

- (ख) भाग 2 में,---
 - (1) स्तम्भ 4 में, शीर्ष में, 'धाईक रकम' शब्दों के स्थान पर "कुल रकम" शब्द रखे जाएंगे ;
 - (2) स्तम्भ 6 में, शीर्ष में, "कटौती की रकम" शब्दों के स्थान पर "दाबाकृत की गई कटौती" शब्द रखे जाएंगे ;
 - (3) मद 1 में, उप मद (3) और प्रथमे संबं-धित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, प्रथीत्:——

विशिष्टियां धाराकोड कुल रकम कोड दावा की (रुपए में) गई काटीती (रुपये में)

"(3) भ्रावासिक गृह
सम्पत्ति के कय
या संनिर्माण के
लिए किस्त या
भागत: संदाय
या उधारों का
प्रतिसंदाय 056 256

(4) भ्रन्य
(क्रुपया विनिदिष्ट करें) 039 239 ";

(4) मद 3 से 16 को मद 4 से मद 17 के रूप में पुन : संख्यांकित किया जाएगा और इस प्रकार पुन : संख्यांकित मदो और उनसे संबंधित प्रविष्टियों के पूर्व निम्नलिखित ग्रन्त : स्थापित किया जाएगा, ग्रर्थात्:—

विशिष्टिया धारा कोड कुल कोड कटौती रकम (रुपएँ में)

3 राप्ट्रीय बभत स्कीम 1987 के प्रधीन निक्षेप 80गगक 057 257 '';

(5) विश्वमान मद 17 का लोप किया जाएगा;

20001 400 0(11))		
(ग) उपाबंध ङ के स्थान पर निरखा जाएगा, प्रर्थात् :	म्नलिखित	उपाबंध
''उपाबध-ड		
पूजी ग्रभिलाभ		ě
(टिप्पण 15 देखिए)		
विशिष्टया	कोड	रकम (रु०)
श्रस्पकालिक पूंजी श्रास्तियों के संबंध में पूंजी श्रभिसाभ ।	551	
षटाइए: 1. वह रकम जिसके लिए झारा 54-ख (1) झारा 54-घ (1) या झारा 54-छ (1) के अझीन छूट दी गई है।	552	
 वह रकम जो धारा 54-ख (2), धारा 54-च (2) या धारा 54-छ (2) के अधीन जमा की गई है। 	553	,
माग 1 में मद 5 के भाग (क) में ले जाई गई शुद्ध	र रकम 15	1
दीर्घकालिक पूजी म्रास्तियों के संबंध में पूजी म्रभिलाभ : ग्रन्तरण पर प्राप्त या उद्भृत प्रतिफल का पूर्ण मूल्य ।	561	
घटाइए: अर्जन की लागतधारा 55	562	
(2) म्रतिशेष।	563	
भटाइए: 1. वह रकम जिसके लिए धारा 53, धारा 54 (1), धारा 54-ख (1), धारा 54-घ (1), धारा 54-ड. (1) धारा 54-च (1), या धारा 54-छ (6) के अधीन छूट दी गई है।	. 564	
 वह रकम जो धारा 54 (2), 54-ख (2) धारा 54-घ (2), 54-च (4) या धारा 54-छ (2) के अधीन जमा की गई है। 	565	
त्रतिगेष	566	
षटाइए: धारा 48 (2) के श्रधीन कटौती।	567	1
प्रतिशेष	568	

जोड़िए: 1. वह रकम जो धारा 54-ड. 558 (2) के प्रधीन ग्राय समझी गई है। 2. वह रकम जो धारा 54 (2), 559

्र. बहुरकम जा वारा 54 (2), 539 धारा 54-ख (2) धारा 54-घ (2), धारा 54-च (4) या धारा 54-छ (2) के ग्रधीन ग्राय ममझी गई है।

भागा 1 में मद 5 के भाग (ख) में ले जाई गई शुद्ध रकम।

- (घ) टिप्पणी में,---
 - (i) दिप्पण 2 के पश्चात् निम्नलिखित दिप्पण ग्रन्तःस्थापित किया जाएगा, ग्रंथीत्ः—

"2-क. कतिपय रकम के ब्यौरे जो ग्राय समझी गई है:

यदि निर्धारिती ने पूर्व वर्ष के दौरान धारा 2(24) (X) में विनिर्विष्ट किमी तिधि में अमिवाय के रूप में अपने कर्मचारियों से कोई ऐसी आय प्राप्त की है, जो "कारबार या वृद्धि के लाम और अभिलाभ" या "अन्य स्नोतों से आय" गीर्ष के अधीन कर से प्रभायं है तो ऐसी आय और साथ ही निर्धारिती द्वारा धारा 36 (1) (V)(Vक) में उल्लिखित निश्चित तारीख को या उनके पूर्व सुसंगत निधियों में कर्मचारी के खाते में जमा की गई राशियों के ब्यौरे प्रस्तुत करें।"

- (ii) टिप्पण 12 में, मद ख के स्थान पर निम्नलिखिन मदें रखी जाएंगी, श्रर्थात् :—
- "ख. 1. ग्रवक्षयण मोक की बाबत विशिष्टयो :
- (क) प्रत्येक भ्रास्ति समूह की बाबत:
 - (i) पूर्व वर्ष के प्रारम्भ में समूह की भाग रूप ग्रास्तियों का वर्णन उनका ग्रवलिखित मूल्य, वर्ष के दौरान ऋय की गई ग्रास्ति का वर्णन और लागत तथा वर्ष के दौरान थिकील किसी ग्रास्ति का वर्णन और विक्रय कीमत ;
 - (ii) वर्ष के प्रन्त में ग्रवलिखित मूल्य :
 - (iii) वह दर जिस पर श्रवक्षयण का दावा किया नाता है और श्रथक्षयण की रकम;

- (ख) वर्ष के दौरान 100% भ्रवक्षयण के लिए पाझ भ्रास्ति समूह की भाग रूप भ्रास्तियों का वर्णन। यह भी बताएं कि क्या इन भ्रास्तियों में से कोई वर्ष के दौरान विकीत की गई थी, यदि ऐसा है तो प्रत्येक ऐसी भ्रास्ति की वाक्षत विक्रय कीमत पृथक-पृथक बताएं;
- (ग) ग्रास्ति समूह की भाग रूप श्रास्तियों का वर्णन जो,—विद्यमान हैं किन्तु जिनका प्रविलिखित मूह्य घटकर गून्य हो गया है। चूकि वर्ष के दौरान समूह की भाग रूप में किसी ग्रास्ति के अन्तरण पर प्राप्त प्रतिफल का पूर्ण, मूल्य, वर्ष के दौरान क्रय किए गए उस समूह की किसी ग्रास्ति लागत सहित वर्ष के ग्रारंभ में उक्त समूह के भ्रविलिखित मूल्य से ग्रिधिक हो जाता है;
- (भ) वर्ष के दौरान विक्रीत की गई या व्यक्त की गई किसी ग्रास्ति समूह या समूह के भाग के संबंध में धारा 50 के उपबन्धों के ग्रनुसार ग्रल्पकालिक पूजी ग्रमिलाभ/हानि की सगणना।
- विनिधान मोक, विनिधान निक्षेप खाते की बाबत विशिष्टिया;
 - (क) वर्ष के दौरान क्रय किए गए पोत या बायुयान या संयंत्र या मशीनरी के ब्यौरे, जिस पर विनि-धान मोक का दावा किया गया है और उसकी दर (इसके समर्थन में आस्ति अजित करने का साक्ष्य भी सलंग्न करें)
 - (ख) ऋय किए गए पोत या वायुयान या संग्रंव था मशीनरी के ब्योरे जिस पर विनिधान निक्षेप खाते के अधीन कटौती का दावा किया गया है (धारा 32कख (1) (ख) (इसके समर्थन में ऋय के लिए साध्य संलग्न करें)।
 - (ग) विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 या विनि धान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 (चाय) के अनुसार वापसियों में से ऋय की गई आस्तियों के क्योरे।

[इसके समर्थन में नई आस्ति के ऋष, यथास्थिति भारतीय औद्योगिक विकास बैंक या राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रक्षम (रक्षमों) और रक्षमें निकालने की तारीख (तारीखें) के लिए साक्ष्य संसन्त करें]।

(भ) वापसियों की रकम (तारीखें) पृथ पृथक बताते हुए विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 (चाय) के अनुसार राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रकम (रक्षमां) में से उपगत व्यय के ब्यीरे।"।

(iii) टिप्पण 16 के पश्चात निम्नलिखित टिप्पण अन्त स्थापित किया जाएगा, अर्थात ——
"16 क. यदि निर्धारिती ने धारा 2(22)
(ङ) में उल्लिखित प्रकृति की कोई राशि प्राप्त की है और जिसे लाभांश के रूप में माना जाएगा तो कंपनी का नाम और पता, प्राप्त संदाय और इस प्रकार प्राप्त करें";

प्रस्प सं. 3 में, --

- (क) भाग 1 में, मद 4 में, भाग (ख) में, "अन्य पूंजी आस्तियों" शब्दों के स्थान पर "दीर्घकालिक पूंजी आस्तियों" शब्द रखे जाएंगे;
- (खा) भाग II में, -
 - (i) स्तम्भ 4 में, शीर्ष में, "ग्रहेंक रक्षम" शब्दों के स्थान पर "कुल रकम" शब्द रखें जाएंगे;
 - (ii) स्तम्भ 6 में, शीर्ष में, "कटौती की रकम"
 शब्दों के स्थान पर "दावाकृत की गई
 कटौती" शब्द रखे जाएंगे;
 - (iii) मद 1 में, उप मद (iii) और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्न-लिखित रखा जाएगा, अर्थात :—

विशिष्टियां	धारा	कोड	कुल रकम (रुपए में)	कोड	दावा की गई कटौती (स्पए में)
-------------	------	-----	-----------------------------	-----	---

"(iii)आवासिक	056		256	
गृष्ट् संपत्ति के				
ऋय या संनिर्माण		-		
के लिए किस्त				
या भागतः संदाय	·			
या उधारों का			•	
प्रतिसंदाय				

(iv) अन्य 039 239 (कृपया बिनि-विष्ट करें)

3

2

1

(iv)	पुनः स प्रविष्टि	भ्यांकित वि रंख्यांकित यों के पू	ष्या जाए मदों अ (र्व निस्न	गा और गौर उनसे	इस प्रकार । संबंधित भन्तः स्था-
~~ - विभिष्टियां	धारा	को ड	कुल रकम (स्पए में)	 को ड	
"3. राष्ट्रीय बमत स्कीम, 1987 के अधीन निक्षेप	80गगक	057		257	
(ग) ਤਾ	v) विद्यमा पाबंध ङ ब्राजाएगा,	के स्थान	ा पर वि		

''उपाबंध -ग

पूजी अभिलाभ

(टिप्नण 9 देखिए)

विशिष्टियां	कोड	रकम (ह.)
1	2	3
अल्पकालिक पूंजी आस्तियों के संबंध में		•
पूंजी अभिलाभ	551	
घटाइए:1. वह रकम जिसके लिए धारा		
54(ख) 1 घारा 54घ(1)		
या घारा 54छ (1) के अधीन		
छूट दी गई है।	552	
 वह रकम जो धारा 54वा(2) 		
धारा 54ष(2) या धारा		
54छ (2) के अधीन जमा		,
की गई है।	553	
भाग 1 में मद 4 के भाग (क) में ले	·	
जाई गई शुद्ध रकम	151	

		
दीर्भकालिक पूंजी आस्तियों के संबंध में पूंजी अभिजान : अन्तरण पर प्राप्त या उद्भूत प्रतिकल का पूर्ण मूरू	र 561	
घटाइए: अर्जन की लागत-धारा 55(2)	56 2	
अतिशेष	563	
वटाइए: 1. वह रकम जिसके निएधारा 53, धारा 54(1), धारा 54ख(1), धारा 54घ (1), धारा 54छ(1) धारा 54घ (1), या धारा 54छ (1) के अधीन छूट वी गई हैं 2. वह रकम जो धारा 54(2), धारा 54ख(2) धारा 54घ (2), 54छ(4) या धारा 54घ (2) के अधीन जमा	564	
की गई है।	565	•
अतिशेष	566	
घटाइए: धारा 48(2) के अधीन कटौती	567	•
अतिगेष	568	
जोड़िए: 1. वह रकम जो धारा 54ड (2) के अधीन आग समझी गई है	558	
 वह रकम जो धारा 54(2) 		
धारा 54व (2) धारा 54व (2) धारा 54व (4) या धारा 54छ (2) के		
अधीन आय समझी गई है	559	
भाग 1 में मद 4 के भाग (खे) में ले जाई गई शुद्ध रकम।		";

- (घ) टिप्पणों में टिप्पण 10 के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण मन्तः स्थापित किया जाएगा, मर्यातः---
 - "10 क यदि निर्धारिती ने धारा 2(22)
 (इ) में उल्लिखित प्रकृति की कोई राशि
 प्राप्त की है और जिसे लाभांश के कप में
 माना जाएगा तो कंपनी का साम और पता,
 प्राप्त संदाय और इस प्रकार प्राप्त राज्ञि
 की प्रकृति बताते हुए विवरण प्रस्तुत
 करें;
- (4) प्रारूप सं. 3 क में,---
- (क) भाग I में,---
 - (I) मद् 4 में, भाग (ख) में, "भ्रन्य पूंजी, भ्रास्तियों", मञ्दों के स्थान पर "बीर्घकालिक पूंजी भ्रास्तियों" भव्द रखे जाएंगे;

(II) मद 14 और 15 और उससे संबंधिय प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित	(1)	(2) (3)
रखा जाएगा, स्रर्थात् ः—	घटाइए : 1 वह रकम जिसके लिए	
	धारा 54 ख (1), धारा 54	
_ 1`	ष(1) या धारा 54 छ (1)	
् यदि कुछ नही हो	के <mark>प्रधीन छूट</mark> दी गर्ड है।	552
_	 वह रकम जो धारा 54 ख(2) 	;
तो शून्य लिखिए र	धारा 54ष(2) या धारा	
	54(छ) (2) के ग्रंधीन	
$\begin{array}{c} (1) \\ \hline \end{array} $	जमाकी गई है	553
"14 म्रतिशेष (मद 12 में से 229	भाग 1 में मद 4 के भाग (क) में	
मद 13 घटाइए)	· · ·	151
15 धारा 115 के प्रधीन यथा	व जार गर गुन्ध रक्षम	131
संगणित वही लाभ का	दीर्वकालिक पूंजी श्रास्तियों के संबंध	•
तीस प्रतिशत (उपावंध 🕏) 862	में पूंजी श्रमिलाभः	
16. कुल म्राय	मन्तरण पर प्राप्त या उद्भूत	
मद 14 या मद 15, जो भी	प्रतिकल का पूर्ण मूल्य	561
उ च्च तर हो (दस रुपए के	घटाइए : अर्जन की लागत	
निकटसम गुणज तक यथा		Pon
पूर्णीकित—	घारा 55(2) ऋतिशेष	562
धारा 288 (क)		563
(क) अंकों में 300	घटाइए ा. वह रकम जिसके लिए	
(ख) शब्दों में	धारा 53, धारा 54(1),	,
17. सुद्ध कृषि श्राय" 5800	54 ख (1) धारा 54 घ (1),	
	धारा 54 (ङ) (1), धारा 54	
(ख) भाग II में,	(च) (1) या धारा 54छ (1)	
(i) स्तम्भ 4 में, शीर्ष में, "11 श्रर्हक	के ग्राधीन छूट दी गई _. के	F.C. 4
रकम" शब्दों के स्थान पर ''कुल	है	564
रकम" भव्द रखे जाएंगे;	2 वह रकम जो धारा 54(2),	
(ii) स्तम्भ 6 में, गीर्ष मे, ''कटौसी की	धारा 54 ख (2), धारा 54घ (2)	
रकम'' शब्दों के स्थान पर ''दावा की	धारा 54च(4) या धा रा	
गई कटौती'' मध्द रखे जाएंगे :	54छ(2) के ग्रधीन	
(iii) मद 6 और उसमे संबंधित प्रविष्टियों	जमा की गई है ।	565
का लोप किया जाएगाऔर मद 7 को	भ्रतिशेष	566
मद 6 के इस्प में पुनःसंख्यांकित किया		
जाएगा ।	घटाइए : धारा 48 (2) के ग्रधीन कटौसी	ech
(ग) उपाबंध ग के स्थान पर निम्नलिखित उपाबंध	अवान कटाता प्रतिसेष	567
रखा जाएगा, श्रर्थात्:		568
''उपाबंध ग	जोड़िए:1 वह रकम जो धारा	
पूंजी श्रभिलाभ	54 इट (2) के प्रधीन भ्राय	
1.	समझी गई है	558
(टिप्पण 10 देखिए)	2 वह रकम जो धारा 54(2), धारा	
विशिष्टियां कोड रकम ह.	54 (ख) (2), धारा 54व (2)	
(1) (2) (3)	धारा 54 व (4) या धारा 54 छ	
ग्र त्यकालिक पूंजी श्रास्तियों के	(2) के ऋधीन आर्य समझी गई है	559
संबंध में पूंजी ग्राभिलाभ 551	भाग 1 में मद 5 के भाग (ख) मैं	
	ले जाई गई शुद्ध रकम	0 - 6
	त नार तर तुंब रुगम	

3

2

(घ) उपाद्यंध "इं" को उपाद्यंध "घ" के रूप में पुनः संद्ध्यांकित किया जाएगा और इस प्रकार पुनः संद्ध्यांकित उपाद्यंध च के पूर्व, निम्नलिखित उपाद्यंध भ्रन्तःस्यापित किया जाएगा भ्रथातः :----

"उपाबंध" ङ

धारा 115 व्य के प्रयोजनों के लिए वही लाभ की संगणना

संगणना	•	
	कोड	रकम/स
1	2	3
1 कंपनी ग्रिविनियम, 1956 जी श्रनुसूची 6 के भाग 2 और भाग 3 के श्रनुसार तैयार किए गए लाभ और हानि लेखे में दिशित शुद्ध लाभ ऐसी निम्निजिबित रक्तमें जोड़िए जो लाम और हानि लेखें में से विकलित को जाती है:	822	
(क) संदत्त या संदेय ग्राय कर की रकम या उसके लिए व्यवस्था;	841	
(ख) श्रारक्षितियों में ले जा ई गई रक्ष्य, चाहे किसी भी नाम से ज्ञात हो;	842	
(ग) ग्राभिनिश्चित दायित्यों से भिन्न दायित्वों को चुकाने के लिए व्यवस्था के रूप में धलग रखीं गई रकम	843	
 (घ) संमनुषगी कंपनियों की हानि- यों के लिए अ्यवस्था के रूप में रकम; 	844	
(ङ) संदत्त या प्रस्तावित लाभाग की रकमः;	8 4 5	•
(च) ऐसी ग्राय से, जिसके लिए धाय कर ग्रिशिनियम, 1961 के ग्रध्याय 3 के ग्रधीन छूट दी गई है, संबंधित व्यय की रकन ।	846	
3. योग [मद 1 से मद 2 (च)]		
 निम्नितिखित ऐसी रकमें घटाइए जो लाभ और हानि लेखे में जमा की जाती हैं 		
(क) भारक्षितयों या व्यवस्थाओं में से वापस की गई रकम;	851	

852	
853	
000	
850	
861	
862	
	<u> </u>

(इ) टिप्पणों में,---

- (i) टिप्पण 8 में मद ख के स्थान पर निम्नलिखित मदें रखी जाएंगी, श्रयांनः——
- ''खा. अवक्षयण सोम की बाबंत विभिष्टियां:
 - (क) प्रत्येक ग्रास्ति समृह की बाबत :
 - (i) पूर्व वर्ष के प्रारम्भ में समूह की भाग रूप ग्रास्तियों का वर्णन, उनका ग्रयतिखित मूल्य वर्ष के दौरान क्रय की गई श्रास्ति का वर्णन और लागृत तथा वर्ष के दौरान विक्रीत किसी ग्रास्ति का वर्णन और विक्रय कीमत;
 - (ii) वर्ष के अन्त में प्रविलिखित मूल्य:
- (iii) बह दर जिल पर ग्रवक्षयण का दावा किया जाता है और ग्रयक्षण की रकम ;
- (ख) वर्ष के दौरान 100% श्रवक्षयण के लिए पास श्रास्ति समूह की भाग रूप श्रास्तियों का वर्णन । पह भी बताएं कि क्या इन श्रास्तियों में से, कोई वर्ष के दौरान विकीत की गई थी ,यदि ऐसा है तो प्रत्येक ऐसी श्रास्ति की बाबत विकय कीमत पृथक पृथक बताएं।
- (ग) ग्रास्ति समूह भी भाग रूप ग्रास्तियों का वर्णन,
 जो विद्यमान हैं किन्तु जिनका ग्रवलिखित मूल्य घटकर शून्य हो गया है चूंकि वर्ष के दौरान

समूट् की भाग रूप किसी भारित के प्रस्तरण पर प्राप्त प्रतिकल का पूर्ण मूट्य, वर्ष के दौरान क्रय किए गए उस समूह की किसी प्रास्ति की लागत महित वर्ष के श्रारम्भ में उक्त समूह के अवलिखित मूल्य में श्रीधिक हो जाता है;

- (घ) वर्ष के दौरान विक्रीत की गई या स्थक्त की गई किसी आस्ति समृह या समृह के भाग के संबंध में धारा 50 के उपवन्धों के अंनुसार अल्पकालिक पूंजी अभिनाभ/हानि की संगणना ।
- 2 वितिधान मोक, वितिधान निक्षेप खाते की बांबत विशिष्टियां:
- (क) वर्ष के दौरान कथ किए गए पोत या वायुयान या संयंत्र गा मणीनरी के क्योरे जिस पर विनिधान मोक का दावा जिया गया है और उसकी दर (इसके समर्थन में ग्रास्ति ग्रजित करने का साक्ष्य भी संजग्न करों)
- (ख) क्रय किए गए पोत या नायुयान या संयंत्र या मशीनरी के क्यौरे जिस पर विनिधान निक्षेप खाने के अधीन कटौनी का दावा किया जाता है [धारा 32कथ (1)(ख)] (इसके समर्थन में क्रया के लिए साथ्य संयंत करें)।
- (ग) विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 या विनिधान निक्षेप खाता स्कीम, 1986 (चाय) के अनुसार वार्पानयों में से क्रय की गई श्रास्तियों के व्यारे। (इसके समर्थन में नई श्रास्ति के क्रय स्थास्थित भारतीय आँग्रोगिक विकास बैंक या राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास बैंक से निकाली गई रकम (रकमों) और रकमें निकालने की नारीख (नारीखों के लिए शाध्य संलग्न करें)
 - (घ) वापसियों की रकम और तारीख (तारीखें) पृथक पृथक वितिधान निक्षेप खाता रकीम, 1986 (चाय) के धनुकोर राष्ट्रीय कृषि और ग्रामीण विकास वैंक से निकाली गई रकम (रकेमों) में सै, उपनत व्यथ के ब्योरे।"।
- (ii) टिप्पण II के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण अंत \sim स्थापित किया जाएगा, श्रर्थात् :---
 - "12 यदि निर्धारिती ने धारा 2 (22) (ङ) में उल्लिखित प्रकृति की कोई राणि प्राप्त की है और जिसे तार्गाण के रूप में माना जाएगा, तो कंपनी का नाम और पता, प्राप्त संदाय और इम प्रकार प्राप्त सणिकी प्रकृति बताते हुए विवरण प्रस्तुत करें";

MINISTRY OF FINANCE

(Department of revenue)

(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

New Delhi, the 21st January, 1988

NOTIFICATION

INCOME TAX

- S.O. 125 (E):—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—
 - (1) These rules may be called the Income-tax (Amendment) Rules, 1988.
 - They shall come into force on the 1st day of April, 1988.
 - 2. In Appendix II of the Income-tax Rules,---
 - (1) in Form No. 1,---
 - (a) in Part I,-
 - (i) in item 4, in part (b), for the words "other capital assets", the words "long-term capital assets" shall be substituted;
 - (ii) for items 10 and 11 and the entries relating thereto, the following shall be substituted namely:—

	Head of Income	Code	Income/ loss If write "NIL" Rs.
10	Balance (item 8 minus item 9) .	229	
11	Thirty per cent of book profit as computed under section 115J [Annexure D]	862	
12	TOTAL INCOME—		
	item 10 or item 11 whichever is higher (as rounded oil to the nea- test multiple of ten rupees-section 288A).		
	(i) in figures	300	
	(ii) in words		
3	Income included in items 1 to 5 being income arising to any other person as referred to in sections 60		
	61 and 62	191	

'ANNEXURE C

CAPITAL GAINS

(See Note 15)

Particulars	Code	Amount (Rupees)
Capital gains relating to short-term capi- talassets	551	

भीरत की राजपन्नः प्रसाधारण			11			
Perticulars	Code	Amount (Rupers)	Particulary.	Code	Amount (Rupocs)	
Less: 1. Amount exempt under section 54B(1), 54D(1) or 54G(1)	552		(d) the amount by way of provision for losses of subsidiary com-	·	(Acupoca)	
2. Amount deposited under section 54B(2), 54D(2) or 54G(2)	553		panies . (e) the amount of dividend paid or	844		
Net amount carried to part (a) of item 4 in Part 1	151		(f) the amount of expenditure re- latable to income exempt under	845	٠	
Capital gains relating to the long-term capital assets:		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Chapter III of the Income-tax Act 1961	846		
Full value of the consideration received			3. Total (items 1 to 2(f))	840		
or accuring on transfer Less: Cost of acquisition-Section 55(2)	561		 Deduct such of the following amounts as are credited to the profit 	,		
	562	•	and loss account:			
Less: 1. Amount exempt under section 54B(1), 54D(1), 54E(1) or	563		(a) the amount withdrawn from re- serves or provisions	851		
54G(1) 2. Amount deposited under sec-	564		(b) the amount of income to which any of the provisions of Chapter III applies	852		
tion 54B(2), 54D(2) or 54G(2) Balance	565 566		5. Deduct also the amount of the loss or the amount of depreciation which			
Less: Deduction under section 48(2) Balance	567 568		would be required to be set off against the profit of the relevant pre-			
Add: 1. Amount deemed to be income under section 54E(2)	558		vious year as if the provisions of clause (b) of the first provise to sub- section (1) of section 205 of the Com-			
2. Amount deemed to be income under section 54B(2), 54D(2)		•	panies Act 1956 are applicable	853		
or 54G(2)	559		6. Total deductions (items 4 and 5)	850		
Net amount carried to part (b) of item 4 in Par	rt I .		 Balance [item 3 minus item 6] being the book profit 	861		
(c) Annexure 'D' shall be renumbe 'E' and before Annexure E as so following Annexure thall be in	remines here		8. Thirty per cent of book profit taken to item (11) in Part I	862		
following Annexum shall be inserted	ed, namely:	'HG	(d) in the Notes,		- / • •	
COMPUTATION OF BOOK PROPIT	FOR TH	11E	(i) after note 5, the following note shall be "5A. In case, the assessee has paid du year(s) any sum mentioned in section 2	ring and pho 2(22) (e) :	erioùs artach	
PURPOSES OF SECTION	115J		a statement showing the names and	addresses	of the	

	Code	Amount (Rupecs)
 Net profit as shown in the profit and loss account prepared in accordance with Parts II and III of Section VI to the Companies Act 1956 	822	ott = neran ↓= €.
2. Add such of the following amounts as are debited to the profit and loss account:		
(a) the amount of income-tax paid or payable or the provision therefore	841	
or payable or the provision	841 842	

- payees, the nature of the payment and the sums paid.":
- (ii) after note 8, the following note shall be inserted, namely:-

"8A. DETAILS OF CERTAIN DEEM ID INCOME.

If the assessee has received any income from his employees as contribution to any fund specified in section 2(24) (x) during the pervious year which is chargeable to take under the head "Profits and gains of business or Profession" or "Income from other sources" furnish details of such income as well as of sums credited by the assessed to the employee's account in the relevant funds on or before the due date mentioned in section 36 (i) (va)."

- (iii) in note 9, for item B, the following items shall be substituted, namely :--
 - B.1. Particulars in respect of depreciation allowance:
 - (a) In respect of each block of assets:
 - (i) description of assets forming part of the block in the beginning of the previous year. their written down value, description and cost of asset purchased during the year and

the description and sale price of any asset sold during the year:

- (ii) written down value at the end of the year;
- (iii) the rate at which depreciation claimed and the amount of depreciation:
- (b) Description of assets forming part of the block of assets eligible for 100% depreciation during the year. Also state whether any of these assets were sold during the year and if so, the break-up of the sale price in respect of each such asset.
- (c) Description of the assets forming part of the block of assets which exists but whose written down value has been reduced to NIL as the full value of the consideration received on the transfer of any asset forming part of the block during the year exceeds the written down value of the said block at the beginning of the year together with the cost of any asset of that block purchased during the year;
- (d) Computation of the short-term capital gain/loss in accordance with the provisions of section 50 in respect of any block of assets of a part of the block sold or discarded during the year.
- Particulars in respect of the Investment allowance, Investment deposit account:
- (a) Details of ship or aircraft or plant, or machinery purchased during the year on which the Investment allowance has been claimed and the rate thereof (Also attach supporting evidence of acquiring the asset).
- (b) Details of ship or aircraft or plant or machinery purchased on which deduction under Investment deposit account claimed (Section 32AB (1) (b)] (attach supporting evidence for the purchase).
- (c) Details of assets purchased out of the withdrawals made in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1986 or the Investment Deposit Account Scheme, 1986(Tea). [Attach supporting evidence for the purchase of the new asset, the amount(s) withdrawn from the Industrial Development Bank of India or the National Bank for Agriculture and Rural Development, as the case may be and the date(s) of the withdrawals].
- (d) Details of expenditure incurred out of the amount(s) withdrawn from National Bank for Agriculture and Rural Development in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1986 (Tea), giving the break up of the amount and the date(s) of the withdrawals'.
 - (iv) after note 14 the following note shall be inserted, namely:—

"14A. If the assessee has received any sum of the nature described in section 2(22) (e) and which is to be deemed as dividend, a statement should be furnished giving the name and address of the company, the nature of the payment received and the sum so received":

- (2) in Form No. 2, --
- (a) in Part I, in item 5, in part(b), for the words "other capital assets", the words "long-term capital assets" shall be substituted;

- (b) in Part II, -
 - (i) in column 4, in the heading for the words "Qualifying amount" the words "Gross amount" shall be substituted;
 - (ii) in column 6, in the heading for the words "Amount of deduction" the words "Deduction claimed" shall be substituted;
 - (iii) in item 1, for sub-item (iii) and the entries relating thereto, the following shall be substituted, namely:—

			med Rupees
. 056		256	
039		239	
e	039 oms 3 to 16 sha	039 oms 3 to 16 shall be ren	

(iv) items 3 to 16 shall be renumbered as items 4 to 17 and before item 4 as so renumbered and the entries relating thereto, the following shall be inserted, namely:—

Particulars	Section	Code	Gross amount Rupees	Code	Dedu ction	-
"3. Deposits un the National Sa		. 057		. 257		
ngs Scheme, 198		ling item	17 shall i	be amilt	· d·	

(c) for Annexure E, the following Annexure shall be substituted, namely:—

ANNEXURE-E CAPITAL GAINS (See Note 15)

~ . 			المناسبة وم	·	Code	Amount (Rupees)
ins relating	z to si	ort-te	rm (Capit		-
					552	
(2)				,	553	
nt carried	to pa	rt (a)	of ite	m 5		
	Amount ction 54 (1). Amount ction 54 (2)	Amount exenction 54B(1), (1). Amount depoction 54B(2), (2).	Amount exempt un ction 54B(1), 54D(1)(1). Amount deposited ction 54B(2), 54D(2)(2).	Amount exempt under ction 54B(1), 54D(1) or (1). Amount deposited under ction 54B(2), 54D(2) or (2).	Amount exempt under section 54B(1), 54D(1) or 54G(1). Amount deposited under section 54B(2), 54D(2) or 54G	ction 54B(1), 54D(1) or 54G (1)

_		Particular:	Code
Capital capital		ins relating to the long-term its:	
_		of the consideration received or a transfer	561
Less : (of acquisition — Section 55(2)	563 563
Less :	1.	Amount exempt under section 53, 54(1), 54B(1), 54D (1), 54E(1), 54F(1) or 54G(1).	564
	2.	Amount deposited under section 54(2), 54B(2), 54D(2), 54F(4) or 54G(2). Balance	565 566
Less:	Dec	duction under section 48(2) . Balance	567 568
Add:	1.	Amount deemed to be income under section 54E(2).	558
L -	2.	Amount deemed to be income under section 54(2) 54B(). 54D(2), 54F(4) or 54G(2).	559
Net an		t carried to part (b) of item 5	The state of the s

(d) in the Notes, -

(i) after note 11, the following note shall be inserted, namely :---

"HA. DETAILS OF CERTAIN DEEMED INCOME:

If the assessee has received income from his employee as contribution to any fund specified in section 2(24) (x) during the previous year, which is chargeable to tan under the head "Profits and gains of Business or profession" or "Income from other sources", furnish details of such income as well as of sums credited by the assessee to the employee's account in the relevant funds on or before the due date mentioned in section 36 (1) (va).

- (ii) in note 12, for item B, the following items shall be substituted, namely: —
 - 'B.1 Particulars in respect of depreciation allowance:
 - (a) In respect of each block of assets:
 - (i) description of assets forming part of the block in the beginning of the previous year, their written down value, description and cost of asset purchased during the year and the description and sale price of any asset sold during the year:
 - (ii) written down viaue at the end of the year,
 - (iii) the rate at which depreciation claimed and the amount of depreciation;
 - (b) Description of assets forming part of the block of assets eligible for 100% depreciation during the year. Also state whether any of these assets were sold during the year and if so, the

break-up of the sale price in respect of each such asset.

- (e) Description of the assets forming part of the block of assets which exists but whose written down value has been reduced to NIL as the full value of the consideration received on the transfer of any asset forming part of the block during the year exceeds the written down value of the said block at the beginning of the year together with the cost of any asset of that block purchased during the year;
- (d) Computation of the short-term capital gain loss in accordance with the provisions of section 50 in respect of any block of assetsor a part of the block sold or discarded during the year.
- 2. Particulars in respect of the Investment allowance, Investment deposit account:
 - (a) Details of ship or aircraft or plant or machinery purchased during the year on which the Investment allowance has been claimed and the rate thereof (Also attach supporting evidence of acquiring the asset).
 - (b) Details of shop or airearft or plant or machinery purchased on which deduction under Investment deposit account claimed [Section 32ΛB(1)(b)] (attach supporting evidence for the purchase).
- (c Details of assets purchased out of the withdrawals made in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1986 or the Investment Deposit Account Scheme, 1986(Tea). (Attach supporting evidence for the purchase of the new asset, the amounts withdrawn from the Industrial Development Bank of India or the National Bank for Agricultue and Rural Development, as the case may be and the date(s) of the withdrawals.
 - (d) Details of expenditure incurred out of the amount(s) withdrawn from National Bank for Agriculture and Rural Development in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1986(Tea), giving the break up of the amount and the date(s) of the withdrawals.'.
 - (iii) after note 16, the following note shall be inserted, namely:
 - "16A. If the assessee has received any sum of the nature described in section 2(22)(e) and which I₈ to be deemed as dividend, a statement should be furnished giving name and address of the company, the nature of the payment received and the sum so received.";
 - (3) in Form No. 3, -
 - (a) in Part I, in item 4 in part (b), for the words, "other capital asset,", the words "long-term capital assets" shall be substituted
 - (b) in Part II. -
 - (i) in column 4, in the heading, for the words "Qualifying amount", the words "Gross amount" shall be substituted;
 - (ii) in column 6, in the heading, for the words "Amount of deductions", the words "Deduction claimed" shall be substituted.

			n (iii) and		
relating	thereto,	the	following	shail	be
aubstitu	ted, name	ly :	_		

Particulars	Section	Code	Gross amount Rupees	Code Deduc- tion claimed Rupees
"(ili) Instalment or part-payment for purchase of construction of residential house property or repay- ment of loans		056		250
(iv) Others (please specify)		039	•	239
•	21 X 162 .	- 5 4	o tate t	manage and the

(i) items 3 to 9 shall be renumbered as items 4 to 10 and before item 4 as so renumbered and the entries relating thereto, the following shall be inserted namely .--

Particulars
Section Code Gtoss Code Deduc-Amount tion
Rupees

"3, Deposits 80CCA 057 257

under the National Savings Scheme 87

(v) existing item 10 shall be omitted:

(c) for Annexure C, the following Annexure shall be substituted nemely to—

ANNEXURE C CAPITAL GAINS (See Note 9)

Particulars	Code	Amount (Runees)
	2	3
Capital gains relating to short-term capital assets	551	
Less: 1. Amount exempt under section 54B(1), 54D(1) or 54G(1).	552	
 Amount deposited under section 54B (2), 54D(2) or 54G(2). 	n 753	
Net amount carried to part (a) of item 4 in Part I	151	
Capital gains relating to long-term capital assets:	-	
Full value of the consideration received or accruing on transfer	561	
Less: Cost of acquisition Section 55(2)	562	
Belance	563	
Less: 1. Amount except under section 53, \$4(1), 54B(1), 54D(1), 54E(1), 54G(1).	564	
34E(1), 34F(1) of 34G(1).		
2. Amount deposited under section 54(2), 54B(2), 54B(2), 54B(2), 54F(4) or 54(G) (2)	565.	

	1	2	3
Less:	Deduction under section 48(2)	567	
	Ralance	568	
∧dd.	1. Amount deemed to be income under section 54E(2),	558	
	 Amount deemed to be income under section 54(2), 54B(2), 54D(2), 54F(4) or 54G(2). 	559	

(d) in the Notes, after note 10, the following note shall be inserted, namely:--

"10A. If the assessee has received any sum of the nature described in section 2(22)(e) and which is to be deemed as dividend, a statement should be furnished giving the name and address of the company, the nature of the paviment received and the sum so received";

- (4) in Form No. 3A,...
- (a) in Part I,
 - in item 4, in part (b), for the words "other capital assets", the words "long-term capital assets" shall be substituted;
 - (ii) for items 14 and 15 and the entries relating thereto the following shall be substituted, namely wi-

Hoad of Income	Code Income/Icss
•	(If ni), write
	·NIL.
	Rupces
	

- "14. Balance (item 12 minus 229 item 13
- 16. Total Income item 14 or item 15, whichever is higher (as rounded off to the nearest multiple of ten rupces section 288A).
 - (a) in figures

300

(b) in words

- 17. Net agricultural income.". 580.
 - (b) in Part II,---
 - (i) in column 4, in the heading, for the words "Qualifying amount", the words "Gross amount" shall be substituted;
 - (ii) in column 6, in the heading, for the words "Amont of deduction", the words "Deduction claimed" shall be substituted;
 - (iii) item 6 and the entries relating thereto shall be omitted and item 7 shall be renumbered as item 6.

(c) for Annexure 3, the following Annexure shall be substituted, namely: 'ANNEXURE C'		1	2 3
		(a) the amount of income-tax paid or payable or the provision therefor;	8/11
CAPITAL GAINS (See Now 10)		(b) the amount carried to reserve, by whatever name called;	842
Particulars Code Amount (Rupces)		 (c) the amount set aside to provisions 843 made for meeting liabilities, other than ascertained liabilities; 	
Capital gains relating to short-term capital assets	551	(d) the amount by way of provision for losses of subsidiary companies;	844
Less: 1. Amount exempt under section 54D (1) or 54G (1).	552	(e) the amount of dividend paid or proposed;	845
2. Amount deposited under section 54B(2), 54D(2) or 54G(2).	553	(f) the amount of expenditure relatable to income exempt under Chapter III	816
Net amount carried to part (a) of hem in Part I	151	of the Income-tax Act, 1961. 3. Total fitems 1 to 2(f)]	840
Capital gains relating to the long-term apital assets:		4. Deduct such of the following amounts	
Full value of the consideration received or accruing on transfer	561	as are credited to the profit and loss account:	•
Less: Cost of acquisition-Section 55(2) Balance	562 563	(a) the amount withdrawn from reserves or provisions;	851
Less: 1. Amount exempt under section 53, 54(1), 54B(1), 54D(1), 54E(1), 54F(1) or 54G(1)	564	(b) the amount of meome to which any of the provisions of Chapter III applies	852
2. Amount deposited under section 54(2), 54B(2), 54D(2), 54F(4) or 54G(2).	565	 Deduct also the amount of the loss or the amount of depreciation which would be required to be set off against the profit of the relevant 	, es
Balance	566	previous year as if the provisions of clause (b) of the first proviso to sub-	
Less: Deduction under section 48(2) Balance	567 568	section (1) of section 205 of the Companies Act, 1956 are applicable	
Add: 1. Amount deemed to be income under section 54E(2).	558	6. Total deductions (items 4 and 5)	850
 Amount deemed to be income section 54(2), 54B(2), 54D(2), 54F(4) or 54G(2) 	.559	7. Balance(item 3 minus item 6], being the book profu	861
Net amount carried to part (b) of item in Part I		8. Thrity per cent, of book profit, taked to item (15) in Part I	862
(d) Annexure 'L' shall be renumbered as Annexure 'F' and before Annexure F as so renumbered the following Annexure shall be in arted, namely:		(c) in the Notes, (i) in note 8, for item 5, the following item shall be substituted, namely.:—	
ANNEXURLA		B.1. Particulars in repsect of depreciation alle	
Computation of Book Profit for the pur		wanee :	
Particulars	Code Amount (Rupees)	(a) In respect of each block of asse	
1. Net profit as shown in the profit and loss account prepared in accordance with Parts II and III of Schedule VI to the Companies Act, 1956	2 3 872	(i) description of assets forming part of the block in the beginning of the previous year, their written down value, description and cost of asset purchased dur- ing the year and the description and sale price of any asset sold during the year;	
2. Add such of the following amounts		(ii) written down value at the end of the year;	
as are debited to the profit and loss account:		(iii) the rate at which depreciation amount of depreciation;	e claimed and the

- (b) Description of assets forming part of the block of assets eligible for 100% depreciation during the year. Also state whether any of these assets were sold during the year and if so, the break-up of the sale price in respect of each such asset.
- (c) Descript on of the assets forming part of the block of assets which exist but whose written down value has been reduced to NIL as the full value of the consideration received on the transfer of any asset forming part of the block during the year exceeds the written down value of the said block at the beginning of the year together with the cost of any asset of that block purchased during the year;
- (d) Computation of the short-term capital gain/loss in accordance with the provisions of section 50 in respect of any block of assets or a part of the block sold or discarded during the year.
 - 2. Particulars in respect of the Investment allowance, Investment deposit account:
 - (a) Details of ship or aircraft or plant or machinery purchased during the year on which the Investment allowance has been claimed and the rate thereof (Also attach supporting evidence of acquiring the asset).
 - (b) Details of ship or aircraft or plant or machinery purchased on which deduction under Investment deposit

- account claimed [Section 32AB (1) (b)] (attach supporting evidence for the purchase).
- (c) Details of assets purchased out of the withdrawals-made in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1986 or the Investment Deposit Account Scheme, 1986 (Tea). (Attach supporting evidence for the purchase of the new asset, the amount(s) withdrawn from the Industrial Development Bank of India or the National Bank for Agriculture and Rural Development, as the case may be and the date(s) of the withdrawals.
- (d) Details of expenditure incurred out of the amount(s) withdrawn from National Bank for Agriculture and Rural Development in accordance with the Investment Deposit Account Scheme, 1986(Tea), giving the break up of the amount and the date(s) of the withdrawals.*.
 - (ii) after note 11, the following note shall be inserted, namely:—
 - "12. If the assessee has received any sum of the nature described in section 2(22) (e) and which is to be deemed as dividend, a statement should be furnished giving the name and address of the company, the nature of the payment received and the sum so received."

[No. 7742 F.No. 142/2/88-TPL] V. U. ERADI, Jt. Secy.